

# **KT Portföy Yönetimi**

## **Anonim Şirketi**

**30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren  
Ara Hesap Dönemine Ait Özet Finansal Tablolar**



**Building a better  
working world**

Güney Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.  
Maslak Mah. Eski Büyükdere Cad.  
Orjin Maslak İş Merkezi No: 27  
Daire: 57 34485 Sarıyer  
İstanbul - Türkiye

Tel: +90 212 315 3000  
Fax: +90 212 230 8291  
ey.com  
Ticaret Sicil No : 479920  
Mersis No: 0-4350-3032-6000017

## Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

### KT Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

#### Giriş

KT Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

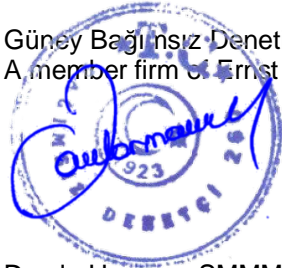
#### Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

#### Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi  
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Damla Harman, SMMM  
Sorumlu Denetçi

5 Ağustos 2022  
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU .....	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU .....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU .....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU .....	5
<b>ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b>	<b>6-31</b>
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-16
NOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	16
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....	16
NOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR .....	17
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18
NOT 8 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	19
NOT 9 KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER .....	19
NOT 10 TÜREV ARAÇLAR.....	19
NOT 11 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR .....	19
NOT 12 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19
NOT 13 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	20
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	20
NOT 15 HASILAT.....	21
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	21
NOT 17 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	21
NOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER.....	22
NOT 19 FİNANSMAN GİDERLERİ .....	22
NOT 20 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	22-24
NOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ .....	24
NOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	26
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....	27-29
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI).....	29-31
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....	31
NOT 26 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN DİPNOTLAR .....	31

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>			
Nakit Ve Nakit Benzerleri	4	120.258	26.474.892
Finansal Yatırımlar	5	44.472.148	2.515.634
Ticari Alacaklar		6.107.626	4.964.091
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6,21	5.943.052	3.752.219
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	164.574	1.211.872
Diğer Alacaklar		-	12.621
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	23	-	12.621
Peşin Ödenmiş Giderler	13	231.371	-
<b>TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>50.931.403</b>	<b>33.967.238</b>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>			
Kullanım Hakkı Varlıkları	7	3.487.624	3.389.503
Maddi Duran Varlıklar	7	1.598.852	1.374.573
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	308.452	193.113
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20	548.149	576.065
<b>TOPLAM DURAN VARLIKLAR</b>		<b>5.943.077</b>	<b>5.533.254</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>56.874.480</b>	<b>39.500.492</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
<b>ÖZSERMAYE VE YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	743.275	667.169
Ticari Borçlar		112.762	116.623
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	112.762	116.623
Dönem Karı Vergi Yükümlülükleri	20	3.273.755	417.334
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		1.957.580	1.901.134
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	1.957.580	1.901.134
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	731.026	1.687.191
<b>TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>6.818.398</b>	<b>4.789.451</b>
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	9	3.275.485	3.138.312
Uzun Vadeli Karşılıklar		172.239	182.576
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	172.239	182.576
<b>TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>3.447.724</b>	<b>3.320.888</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
Ödenmiş Sermaye	14	10.000.000	10.000.000
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.218.728	686.524
Geçmiş Yıllar Kar/Zararları		20.171.425	10.414.807
Net Dönem Karı/ (Zararı)		15.218.205	10.288.822
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>		<b>46.608.358</b>	<b>31.390.153</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>		<b>56.874.480</b>	<b>39.500.492</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK – 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak-30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Nisan-30 Haziran 2021
Hasılat	15	30.166.445	17.663.773	8.629.016	5.035.253
<b>BRÜT KAR</b>		<b>30.166.445</b>	<b>17.663.773</b>	<b>8.629.016</b>	<b>5.035.253</b>
Genel Yönetim Giderleri (-)	16	(13.329.073)	(7.876.655)	(6.583.644)	(3.401.059)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	128.312	74.804	106.118	52.987
<b>ESAS FAALİYET KARI</b>		<b>16.965.684</b>	<b>9.861.922</b>	<b>2.151.490</b>	<b>1.687.181</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17	3.923.714	1.889.687	3.674.782	1.329.519
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	17	(437.961)	(1.619)	(1.879.465)	(329.338)
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / ZARARI</b>		<b>20.451.437</b>	<b>11.749.990</b>	<b>3.946.807</b>	<b>2.687.362</b>
Finansman Gideri (-)	19	(324.500)	(158.936)	(228.266)	(109.766)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / ZARARI</b>		<b>20.126.937</b>	<b>11.591.054</b>	<b>3.718.541</b>	<b>2.577.596</b>
<b>Sürdürülen faaliyetler vergi gideri</b>	<b>20</b>	<b>(4.908.732)</b>	<b>(2.329.673)</b>	<b>(1.307.400)</b>	<b>(978.011)</b>
Dönem Vergi Gideri (-)	20	(4.880.816)	(2.661.016)	(1.505.001)	(948.298)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	20	(27.916)	331.343	197.601	(29.713)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>15.218.205</b>	<b>9.261.381</b>	<b>2.411.141</b>	<b>1.599.585</b>
<b>DÖNEM KARI / (ZARARI)</b>		<b>15.218.205</b>	<b>9.261.381</b>	<b>2.411.141</b>	<b>1.599.585</b>
<b>Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider):</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)</b>		<b>15.218.205</b>	<b>9.261.381</b>	<b>2.411.141</b>	<b>1.599.585</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
		Tanımlanmış Fayda Planı Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Diğer Kazanç / Kayıplar		Geçmiş yıllar karları /zararları	Net dönem karı /zararı	
<b>01.01.2021 itibariyle bakiye</b>	<b>10.000.000</b>	-	-	-	<b>3.001.738</b>	<b>8.099.593</b>	<b>21.101.331</b>
Transferler	-	-	-	686.524	7.413.069	(8.099.593)	-
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış /Azalış	-	-	-	-	-	-	-
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	-	-	-	-	-	<b>2.411.141</b>	<b>2.411.141</b>
Dönem karı	-	-	-	-	-	2.411.141	2.411.141
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-
<b>30.06.2021 itibariyle bakiye</b>	<b>10.000.000</b>	-	-	<b>686.524</b>	<b>10.414.807</b>	<b>2.411.141</b>	<b>23.512.472</b>
<b>01.01.2022 itibariyle bakiye</b>	<b>10.000.000</b>	-	-	<b>686.524</b>	<b>10.414.807</b>	<b>10.288.822</b>	<b>31.390.153</b>
Transferler	-	-	-	532.204	9.756.618	(10.288.822)	-
<b>Toplam kapsamlı gelir</b>	-	-	-	-	-	<b>15.218.205</b>	<b>15.218.205</b>
Dönem karı	-	-	-	-	-	15.218.205	15.218.205
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-
<b>30.06.2022 itibariyle bakiye</b>	<b>10.000.000</b>	-	-	<b>1.218.728</b>	<b>20.171.425</b>	<b>15.218.205</b>	<b>46.608.358</b>

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot referans ları	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>15.350.063</b>	<b>4.437.334</b>
<b>Dönem Karı / Zararı</b>		<b>15.218.205</b>	<b>2.411.141</b>
<b>Dönem Net Karı / Zararı İle İlgili Düzeltmeler</b>		<b>6.790.643</b>	<b>(756.549)</b>
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	7-8-16	612.588	422.777
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.358.185	134.051
Finansman (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		324.500	228.266
-Finansman Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		324.500	228.266
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	18	(1.260.210)	(149.844)
-Finansal varlıklıklar gerçeğe uygun değer kayıp / kazançlarıyla ilgili düzeltmeler		(1.260.210)	(149.844)
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(153.152)	(84.399)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		4.908.732	(1.307.400)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>(2.483.666)</b>	<b>4.098.033</b>
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	1.047.298	963.729
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(2.190.833)	(382.235)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	(167.386)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(231.371)	(131.114)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(3.861)	1.660.635
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalış		(1.104.899)	2.154.404
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>		<b>19.525.182</b>	<b>5.752.625</b>
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(1.735.406)	(1.315.291)
Vergi Ödemeleri/İadeleri		(2.439.713)	-
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(41.052.329)</b>	<b>2.384.829</b>
Finansal yatırımlardaki azalış/(artış)	5	(40.696.304)	2.315.594
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışlar	7-8	(509.177)	(15.164)
Menkul kıymetlerden alınan kar payı gelirleri		153.152	84.399
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>		<b>(652.368)</b>	<b>(404.641)</b>
Kiralama Yükümlülükleriyle İlgili Nakit Çıkışları		(652.368)	(404.641)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C)</b>		<b>(26.354.634)</b>	<b>6.417.522</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>4</b>	<b>26.474.892</b>	<b>14.819.073</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)</b>	<b>4</b>	<b>120.258</b>	<b>21.236.595</b>

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.



# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

KT Portföy Yönetimi Anonim Şirketi ("Şirket"), Türkiye'de faaliyet göstermekte olup genel müdürlüğü Altunizade Mah. Kısıklı Cad. Sarkuysan – AK İş Merkezi, Apt. No:4 Blok:2 Daire:6 34662 Üsküdar /İstanbul adresinde bulunmaktadır. Şirket, 26 Mayıs 2015 tarihinde kurulmuştur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu (SPK) ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak müşterileriyle portföy yöneticiliği sözleşmeleri yaparak sermaye piyasası araçlarından oluşan portföy yöneticiliği faaliyetlerinde bulunmaktadır. Şirket portföy yönetimi faaliyetinin konusu olan fonların, yatırım ortaklıklarının ve gerçek veya tüzel kişilerin portföylerini yönetmektedir. Şirket'in portföy yöneticiliği lisansına ilave olarak yatırım danışmanlığı yetki belgesi bulunmaktadır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun III-55.1 sayılı Portföy Yönetim Şirketleri ve Bu Şirketlerin Faaliyetlerine İlişkin Esaslar Tebliği'ne uyum sağlamak amacıyla gerekli başvurularını yapmış ve Sermaye Piyasası Kanunu hükümleri çerçevesinde hazırlanan portföy yöneticiliği ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerine ilişkin 7 Eylül 2015 tarihinde yetki belgesini almıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in çalışan sayısı 27 kişidir (31 Aralık 2021: 22).

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, sahip olduğu Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") yetki belgeleri aşağıdaki gibidir:

#### Yetki Belgesi Türü

Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi  
Yatırım Danışmanlığı Yetki Belgesi

#### Yürürlük Tarihi

7 Eylül 2015  
7 Eylül 2015

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.(*)	%100	10.000.000	%100	10.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100</b>	<b>10.000.000</b>

### Finansal Tabloların Onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 5 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un ve düzenleyici kuruluşların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### TFRS'ye Uygunluk Beyanı (Devamı)

Finansal tablolar, finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Şirketler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarını içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları 31 Aralık 2021 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK") vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

##### Kullanılan Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. İşletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapılıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından ve KGK'nın TMS 29 uygulamasını erteleme beklendiğinden, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

##### Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların yeniden düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibariyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

#### i) 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

##### TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3'ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018'de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atfıla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3'e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37'de yapılan bu değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan "dezavantajlı" mı yoksa "zarar eden" mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve 'direkt ilgili maliyetlerin' dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmaktadır.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

##### Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de "TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerecek şekilde yayımlanmıştır:

- *TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak:* Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.
- *TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler:* Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmuştur. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.
- *TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler:* Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

##### ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

##### **TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

##### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

##### **TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması**

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "*Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar*" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.2 Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar (Devamı)

##### ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (devamı)

###### TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

###### TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamalar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Şirket'in / Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde önemli muhasebe tahmin varsayım değişikliği olmamıştır.

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti:

##### Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi:

Şirket, portföyündeki menkul kıymetlerin satış gelirlerini, satış anında tahsil edilebilir hale geldiğinde; temettü ve benzeri gelirleri ise bu gelirlerin vadesinde tahsil edilebilir hale geldiğinde gelir kaydetmektedir.

Kar payı ve giderleri kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Alınan ücret ve komisyonlar portföy yönetim hizmetleri sonucunda elde edilen yönetim ücretleri gelirlerinden oluşmaktadır. Tüm ücret ve komisyonlar tahakkuk ettikleri zaman gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

##### Maddi duran varlıklar:

Maddi duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Ofis makineleri	4 yıl
Mobilya ve mefruşat	5 yıl
Özel maliyetler	10 yıl
Taşıtlar	5 yıl

Maddi duran varlıkların bilançoda taşınan değerinin tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

##### Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Maddi olmayan duran varlıklar, iktisap edilmiş hakları, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 3 - 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortisman tabi tutulur.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

##### Borçlanma Maliyetleri:

Tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

##### **Finansal Araçlar:**

TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardı, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

Önemli yeni muhasebe politikalarının detayları ve önceki muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ve niteliği aşağıda belirtilmiştir.

##### Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9, finansal araçların sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39’daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır. TFRS 9’un uygulanmasının Şirket’in finansal borçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket’in finansal varlıkları büyük ölçüde nakit ve nakit benzerleri, yatırım fonları ve ticari alacaklardan oluşmakta olup; yatırım fonları “ Gerçeğe uygun değer değişimi kar zarara yansıtılan” nakit ve nakit benzerleri ile ticari alacaklar ise “İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar” olarak sınıflandırılmakta ve muhasebeleştirilmektedir.

Finansal varlıkların sınıflandırılması Şirket yönetimi tarafından belirlenmiş “Piyasa riski politikaları” doğrultusunda yönetim tarafından satın alma amaçları dikkate alınarak, elde edildikleri tarihlerde belirlenmektedir.

##### **Finansal Araçlar (devamı):**

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilmektedir.

##### İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar:

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan kira geliri ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri finansal durum tablosu tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyeti ile muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

##### Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gereklidir. Bunlar:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

##### Gerçeğe Uygun Değer Değişimi Kar Zarara Yansıtılan finansal varlıklar:

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir kira geliri veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı):

###### **Ticari Alacaklar:**

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz geliri yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır.

Belirlenmiş faiz gelir oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz gelir etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır.

Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz gelir oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığında düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Yönetim ücreti alacakları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup ayda bir tahsilat yapılmaktadır.

###### **Kur Değişiminin Etkileri:**

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu kurdan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin kar veya zarar ve kapsamlı gelir tablosuna dahil edilmiştir.

###### **Pay Başına Kazanç:**

TMS 33 "Pay Başına Kazanç" standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket'in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda pay başına kazanç / kayıp hesaplanmamıştır.

###### **Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar:**

Raporlama döneminden sonraki olaylar; karara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

###### **Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler:**

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'ten kaynak çıkmasının muhtemel olmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır.



# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### İlişkili taraflar:

Hissedarlık, sözleşmeye dayalı haklar, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşlar, ilişkili kuruluş olarak tanımlanırlar. İlişkili kuruluşlara aynı zamanda sermayedarlar ve Şirket yönetimi de dahildir. İlişkili taraf işlemleri, kaynakların ve yükümlülüklerin ilişkili kuruluşlar arasında bedelli veya bedelsiz olarak transfer edilmesini içermektedir.

##### Durdurulan Faaliyetler:

Bulunmamaktadır.

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler:

###### Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri genel yönetim giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

###### Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır.

Önemli geçici farklar, kıdem tazminatı karşılığında, personel prim karşılığında, diğer gider karşılıklarından, kullanılmamış izin karşılığında, duran varlıklardan ve diğer farklarından doğmaktadır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

##### Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları:

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

##### Nakit Akış Tablosu:

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### **Kiralama işlemleri**

Kiralamalar Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınına temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınına elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına

ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Şirket varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
- Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

##### **Kiracı olarak Şirket Kullanım hakkı varlığı**

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır. Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler.

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Şirket'in bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Şirket kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar. Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

##### 2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

###### Kiralama işlemleri (Devamı)

###### *Kira yükümlülüğü*

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı,
- Kiralama süresinin Şirket'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, kendi alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Şirket, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçülmüştür. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtmıştır.

#### 3. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket'in, ana faaliyet konusu portföy yönetimi hizmetleri sunmak ve hizmet sunduğu bölge Türkiye olduğundan 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren finansal tablolarda ayrıca bölümlere göre raporlama yapılmamıştır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Bankadaki ve aracı kurumlardaki nakit	120.258	26.474.892
<i>Vadesiz mevduat</i>	120.258	5.576
<i>Katılım Hesabı</i>	-	26.469.316
<b>Toplam</b>	<b>120.258</b>	<b>26.474.892</b>

#### 5. FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan finansal varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli yatırımlar-Alım satım amaçlı finansal yatırımlar</b>		
Gerçeğe Uygun Değer Değişimleri Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	44.472.148	2.515.634
<b>Yatırım Fonları</b>		
KT Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon-(KSV)	35.594.925	-
KT Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu-(KTV)	7.476.442	1.281.083
KT Portföy İkinci Katılım Serbest Fon-(KTS)	1.400.781	1.234.551
<b>Toplam</b>	<b>44.472.148</b>	<b>2.515.634</b>

#### 6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

##### *Kısa vadeli ticari alacaklar*

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:22)	5.943.052	3.752.219
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	164.574	1.211.872
<b>Toplam</b>	<b>6.107.626</b>	<b>4.964.091</b>

##### *Kısa vadeli ticari borçlar*

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	112.762	116.623
<b>Toplam</b>	<b>112.762</b>	<b>116.623</b>

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2022 Açılış	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022 Kapanış
Makine Tesis ve Cihazlar	535.002	383.777	-	918.779
Döşeme ve Demirbaşlar	142.565	-	-	142.565
Özel Maliyetler	1.236.127	-	-	1.236.127
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	4.138.135	541.150	-	4.679.285
	<b>6.051.829</b>	<b>924.927</b>	-	<b>6.976.756</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022 Açılış	Cari dönem amortismanı	Çıkışlar	30 Haziran 2022 Kapanış
Makine Tesis ve Cihazlar	(247.257)	(86.188)	-	(333.445)
Döşeme ve Demirbaşlar	(69.006)	(12.011)	-	(81.017)
Özel Maliyetler	(222.858)	(61.299)	-	(284.157)
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	(748.632)	(443.029)	-	(1.191.661)
	<b>(1.287.753)</b>	<b>(602.527)</b>	-	<b>(1.890.280)</b>

Net Defter Değeri	4.764.076			5.086.476
-------------------	-----------	--	--	-----------

(\*) 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ofis binası kullanım hakkı varlıklarının maliyeti 3.400.238 TL, taşıtların kullanım hakkı varlıklarının maliyeti ise 1.279.047 TL'dir. Bilanço tarihi itibarıyla ofis binalarının birikmiş amortisman gideri 739.172 TL, taşıtların ise 458.223 TL'dir. Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2021 Açılış	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021 Kapanış
Makine Tesis ve Cihazlar	412.259	7.754	-	420.013
Döşeme ve Demirbaşlar	138.316	-	-	138.316
Özel Maliyetler	1.236.127	-	-	1.236.127
Kullanım Hakkı Varlıkları (*)	3.380.413	404.642	-	3.785.055
	<b>5.167.115</b>	<b>412.396</b>	-	<b>5.579.511</b>

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2021 Açılış	Cari dönem amortismanı (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2021 Kapanış
Makine Tesis ve Cihazlar	(143.843)	(48.592)	-	(192.435)
Döşeme ve Demirbaşlar	(45.092)	(11.800)	-	(56.892)
Özel Maliyetler	(99.246)	(61.298)	-	(160.544)
Kullanım Hakkı Varlıkları	(774.795)	(292.238)	-	(1.067.033)
	<b>(1.062.976)</b>	<b>(413.928)</b>	-	<b>(1.476.904)</b>

Net Defter Değeri	4.104.139			4.102.607
-------------------	-----------	--	--	-----------

(\*)30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla ofis binalarının birikmiş amortisman gideri 428.846 TL, taşıtların ise 638.188 TL'dir. Amortisman giderleri genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 8. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2022 Açılış	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2022 Kapanış
Haklar	269.910	125.400	-	395.310
Birikmiş itfa payı	1 Ocak 2022 Açılış	Cari dönem itfa payı (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2022 Kapanış
Haklar	(76.797)	(10.061)	-	(86.858)
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>193.113</b>			<b>308.452</b>

30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların hareketi aşağıdaki gibidir.

Maliyet	1 Ocak 2021 Açılış	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2021 Kapanış
Haklar	262.500	7.410	-	269.910
Birikmiş itfa payı	1 Ocak 2021 Açılış	Cari dönem itfa payı (*)	Çıkışlar	30 Haziran 2021 Kapanış
Haklar	(58.877)	(8.849)	-	(67.726)
<b>Net Defter Değeri</b>	<b>203.623</b>			<b>202.184</b>

İtfa payları genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

#### 9. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 itibarıyla faaliyet kiralamalarından kaynaklanan 4.018.760 TL tutarında finansal yükümlülüğü bulunmaktadır. Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler 743.275 TL, uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükleri 3.275.485 TL'dir. (31 Aralık 2021 itibarıyla faaliyet kiralamalarından kaynaklanan 3.805.481 TL tutarında finansal yükümlülüğü bulunmaktadır. Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler 667.169 TL, uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükleri 3.138.312 TL'dir).

#### 10. TÜREV ARAÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in türev araçları bulunmamaktadır

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 11. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personel prim karşılığı	1.452.903	1.661.274
İzin karşılığı	504.677	239.860
<b>Toplam</b>	<b>1.957.580</b>	<b>1.901.134</b>

#### Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	172.239	182.576
<b>Toplam</b>	<b>172.239</b>	<b>182.576</b>

İzin karşılığının 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı bakiyesi	239.860	144.249
Dönem gideri/(iptali)	264.817	123.544
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>504.677</b>	<b>267.793</b>

Prim karşılığının 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı bakiyesi	1.661.274	1.315.291
Dönem içi ödemeler	(1.661.274)	(1.315.291)
Dönem gideri/(iptal)	1.452.903	-
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>1.452.903</b>	<b>-</b>

Kıdem tazminatı karşılığının 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021
Dönem başı bakiyesi	182.576	131.951
Hizmet maliyeti	96.534	5.507
Finansman maliyeti	39.254	5.000
Dönem içi ödemeler	(74.132)	-
Aktüeryal kayıp/kazanç	(71.993)	-
<b>Dönem sonu bakiyesi</b>	<b>172.239</b>	<b>142.458</b>

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 12. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

##### *Diğer dönen varlıklar*

Bulunmamaktadır.

##### *Diğer kısa vadeli yükümlülükler*

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in diğer kısa vadeli yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi kesintileri, resim ve harçlar	731.026	1.687.191
<b>Toplam</b>	<b>731.026</b>	<b>1.687.191</b>

#### 13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

##### *Peşin ödenmiş giderler*

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in peşin ödenmiş giderleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Peşin Ödenmiş Giderler	231.371	-
<b>Toplam</b>	<b>231.371</b>	<b>-</b>

##### *Ertelenmiş gelirler*

Bulunmamaktadır.

#### 14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Pay oranı (%)	Pay tutarı	Pay oranı (%)	Pay tutarı
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	100%	10.000.000	100%	10.000.000
<b>Toplam</b>	<b>100</b>	<b>10.000.000</b>	<b>100</b>	<b>10.000.000</b>

##### **Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler**

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

#### 15. HASILAT

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri arasında Şirket'in hasılatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Fon Yönetim Ücretleri	30.166.445	17.663.773	8.629.016	5.035.253
<b>Toplam</b>	<b>30.166.445</b>	<b>17.663.773</b>	<b>8.629.016</b>	<b>5.035.253</b>



## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 16. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2021 tarihleri arasında Şirket'in genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Personel Gideri	8.168.665	5.188.279	4.262.438	2.194.959
Resmi Harçlar, vergi gideri	1.478.966	891.241	398.433	163.497
Haberleşme Gideri	891.799	457.977	141.900	130.684
Amortisman ve İtfa Payı Gideri	612.588	317.227	422.777	209.132
Lisans Aidat ve Üyelik Giderleri	582.524	285.557	585.344	108.930
Danışmanlık Gideri	229.514	100.218	99.597	45.572
Görsel Meyda Giderleri	228.843	165.783	26.441	26.441
Seyahat ve Ulaşım Gideri	186.245	110.699	234.234	10.987
Bina Giderleri	136.913	70.520	44.542	44.542
Temsil Ağırlama Giderleri	127.372	92.599	14.966	14.966
Bağış ve Yardımlar	62.782	33.757	152.257	79.683
Diğer Giderler	622.862	162.798	200.715	371.666
<b>Toplam</b>	<b>13.329.073</b>	<b>7.876.655</b>	<b>6.583.644</b>	<b>3.401.059</b>

#### 17. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2021 tarihleri arasında Şirket'in yatırım faaliyetlerinden gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler (*)	3.923.714	2.326.029	3.674.782	1.329.519
<b>Toplam</b>	<b>3.923.714</b>	<b>2.326.029</b>	<b>3.674.782</b>	<b>1.329.519</b>

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (**)	(437.961)	(1.619)	(1.879.465)	(329.338)
<b>Toplam</b>	<b>(437.961)</b>	<b>(1.619)</b>	<b>(1.879.465)</b>	<b>(329.338)</b>

(\*) Menkul kıymet getirileri ve yatırım fonları değer artışından kaynaklanmaktadır.

(\*\*)Reeskont giderlerinden oluşmaktadır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 18. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri arasında Şirket'in esas faaliyetlerinden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Günlük Bülten Hizmet Gelirleri	103.652	74.804	80.568	27.437
Lonca GSYF Gelirleri	24.660	-	-	-
Diğer Gelirler	-	-	25.550	25.550
<b>Toplam</b>	<b>128.312</b>	<b>74.804</b>	<b>106.118</b>	<b>52.987</b>

#### 19. FİNANSAMAN GİDERLERİ

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 1 Ocak - 30 Haziran 2021 tarihleri arasında Şirket'in finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
Finansman Giderleri	(324.500)	(158.936)	(228.266)	(109.766)
<b>Toplam</b>	<b>(324.500)</b>	<b>(158.936)</b>	<b>(228.266)</b>	<b>(109.766)</b>

#### 20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

##### Dönem karı vergi yükümlülüğü

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek kurumlar vergisi	5.296.134	4.189.490
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(2.022.379)	(3.772.156)
<b>Toplam</b>	<b>3.273.755</b>	<b>417.334</b>

##### Gelir tablosundaki vergi karşılığı:

	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Nisan 2021
Dönem vergi gideri	(4.880.816)	(1.505.001)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(27.916)	197.601
<b>Toplam</b>	<b>(4.908.732)</b>	<b>(1.307.400)</b>

##### Kurumlar vergisi:

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23'dir (2021 %25).

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 11'inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen geçici 13'üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 20. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

##### Gelir vergisi stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları, gelir vergisi stopajına tabi değildir.

##### Ertelenmiş vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, ertelenmiş vergi pasifinin detayı aşağıda sunulmuştur.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici Farklar	<u>Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)</u>	Geçici Farklar	<u>Ertelenen vergi varlığı/(yükümlülüğü)</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	(172.239)	39.615	182.576	41.992
İzin karşılığı	(504.677)	126.169	(239.860)	59.965
MDV Farkları	239.681	(47.936)	196.476	(39.295)
Prim ve diğer karşılıklar	(1.452.903)	334.168	1.661.274	415.319
Kullanım hakkı varlık.				
Ve yükümlülükleri	(531.137)	106.227	415.979	98.084
Diğer	50.470	(10.094)	-	-
<b>Ertelenmiş vergi varlığı varlığı/(yükümlülüğü)</b>		<b>548.149</b>		<b>576.065</b>

	1 Ocak-30 Haziran 2022	1 Ocak-30 Haziran 2021
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) hareketleri:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	576.065	289.756
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen	(27.916)	197.601
<b>Toplam</b>	<b>548.149</b>	<b>487.357</b>

#### 21. PAY BAŞINA KAZANÇ

TMS 33 “Pay Başına Kazanç” standardına göre, hisse senetleri borsada işlem görmeyen işletmeler pay başına kazanç açıklamak zorunda değildirler. Şirket’in hisseleri borsada işlem görmediğinden dolayı, ekli finansal tablolarda hisse başına kazanç hesaplanmamıştır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 22. İLİŞKİLİ TARAF İŞLEMLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>İlişkili taraf bakiyeleri</b>		
<b>Nakit ve nakit benzerleri</b>		
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	117.459	188.603
<b>Yatırım Fonları</b>	<b>44.472.148</b>	<b>2.515.634</b>
KT Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon-(KSV)	35.594.925	-
KT Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu-(KTV)	7.476.442	1.281.083
KT Portföy İkinci Katılım Serbest Fon-(KTS)	1.400.781	1.234.551
<b>Ticari Alacaklar</b>	<b>5.943.052</b>	<b>3.752.219</b>
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	5.640.300	3.252.834
Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	261.881	479.645
KT Portföy Fon Hesapları	40.871	19.740
Körfez GYO	-	-
<b>Toplam Varlıklar</b>	<b>50.532.659</b>	<b>6.456.456</b>

1 Ocak - 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri arasında Şirket'in ilişkili tarafları ile işlemleri aşağıdaki gibidir:

<i>Gelirler</i>	1 Ocak- 30 Haziran 2022	1 Nisan- 30 Haziran 2022	1 Ocak- 30 Haziran 2021	1 Nisan- 30 Haziran 2021
<b><i>İlişkili taraflardan hizmet ve komisyon gelirleri</i></b>	<b>30.718.528</b>	<b>17.316.977</b>	<b>9.344.405</b>	<b>5.135.702</b>
KT Portföy Fon Hesapları	27.993.775	16.496.414	7.707.512	4.555.474
Katılım Emeklilik ve Hayat A.Ş.	1.328.774	721.098	732.160	386.611
Kuveyt Türk Katılım Bankası A.Ş.	1.395.979	99.465	894.900	193.617
Körfez GYO	-	-	9.833	-
<b><i>İlişkili taraflardan menkul kıymet gelirleri</i></b>	<b>1.010.027</b>	<b>984.404</b>	<b>59.315</b>	<b>59.315</b>
KT Portföy Fon Hesapları	1.010.027	984.404	59.315	59.315
<b>Toplam gelirler</b>	<b>31.728.555</b>	<b>18.301.381</b>	<b>9.403.720</b>	<b>5.195.017</b>

Üst yönetime sağlanan menfaatler toplamı 4.600.919 TL'dir. (31 Aralık 2021: 5.249.873 TL)

(\*)Üst yönetim yönetim kurulu, genel müdür, genel müdür yardımcısı ve direktörlerden oluşmaktadır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

##### Sermaye Yönetimi ve Sermaye Yeterliliği Gereklilikleri

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V No:34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ne ("Tebliğ Seri: V No: 34") uygun olarak sermayesini tanımlamakta ve yönetmektedir. Söz konusu Tebliğ'e göre portföy yönetim şirketleri de bu tebliğin hükümlerine tabi olup söz konusu şirketlerin öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'te getirilen değerlendirme hükümleri çerçevesinde, değerlendirme günü itibarıyla hazırlanmış bilançolarında yer alan ve net aktif toplamının ortaklık tarafından karşılanan kısmını ifade eden tutarların yer aldığı grubu oluşturur.

SPK'nın Seri: V No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'nin 25. maddesine istinaden Portföy Yönetimi Şirketleri sermaye yeterliliklerini aynı tebliğin düzenlemelerine göre hesaplamak ve SPK'ya bildirmekle yükümlüdür. Seri: V No: 34 sayılı tebliğin 4. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanı, Tebliğ Seri: V No: 34'ün 3. maddesi uyarınca hesaplanan öz sermayelerinden maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net tutarı, borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görenler hariç olmak üzere, değer düşüklüğü karşılığı ve sermaye taahhütleri düşüldükten sonra kalan finansal duran varlıklar ve diğer duran varlıklar ile müşteri sıfatı ile olsa dahi, personelden, ortaklardan, iştiraklerden, bağlı ortaklıklardan ve sermaye, yönetim ve denetim açısından doğrudan veya dolaylı olarak ilişkili bulunulan kişi ve kurumlardan olan teminatsız alacaklar ile bu kişi ve kurumlar tarafından ihraç edilmiş ve borsalarda ve teşkilatlanmış diğer piyasalarda işlem görmeyen sermaye piyasası araçları tutarlarının indirilmesi suretiyle bulunan tutarı ifade eder.

Tebliğ Seri: V No: 34'ün 8. maddesine göre portföy yönetimi şirketlerinin sermaye yeterliliği tabanları, sahip oldukları yetki belgelerine tekabül eden asgari öz sermayeleri, Tebliğ Seri: V No: 34'de anılan risk karşılıkları ve değerlendirme gününden önceki son üç ayda oluşan faaliyet giderleri, kalemlerinin herhangi birinden az olamaz.

##### Finansal Risk Faktörleri

Şirket, yürütmekte olduğu portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerinden dolayı, sermaye piyasasındaki, kira gelir oranlarındaki ve diğer çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket finansal risklerini belirlenen piyasa risk politikalarına göre yönetmektedir.

Şirket'in maruz kaldığı riskler ve bunları yönetmek üzere kullandığı yöntemler aşağıdaki gibidir.

##### Kredi riski

Kredi riski, ticari ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir.

Şirket, kredi riskine portföyünde bulundurduğu ticari alacakları ve bankalardaki mevduatı dolayısıyla maruzdur.

Şirket'in kredi riski, faaliyetlerini yürüttüğü Türkiye'dedir ve ağırlıklı olarak ilişkili taraflardan kaynaklanmaktadır.

# KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

## 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

### 23.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı) Kredi riski (Devamı)

30 Haziran 2022	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri Bankadaki Nakit Değerler
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	5.943.052	164.574	-	-	44.472.148	120.258
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	5.943.052	164.574	-	-	44.472.148	120.258
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
-Vadesi geçmiş (brüt defter değerleri)						
- Değer düşüklüğü (-)						
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar(*)						

31 Aralık 2021	Alacaklar				Finansal Yatırımlar	Nakit ve Nakit Benzerleri Bankadaki Nakit Değerler
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E) (*)	3.752.219	1.211.872	-	12.621	2.515.634	26.474.892
A. Vadesi geçmemiş veya değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değerleri	3.752.219	1.211.872	-	12.621	2.515.634	26.474.892
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değerleri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar(*)	-	-	-	-	-	-

(\*) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

##### Likidite riski

Likidite riski, Şirket'in finansal borçlarından kaynaklanan yükümlülüklerini yerine getirmekte güçlük yaşaması riskidir. Şirket'in likidite yönetimi yaklaşımı, her dönem yeterli likiditeye sahip olup vadeleri geldiğinde yükümlülüklerini hem olağan hem de zor koşullarda herhangi bir kabul edilemez bir zarara ve Şirket'in piyasadaki ismine zarar vermeden karşılamaktır.

Şirket, kısa vadeli varlıklarının kısa vadeli borçlarından daha fazla olması nedeniyle likidite riskine maruz kalmamaktadır.

##### Piyasa riski yönetimi

##### *Kur Riski*

Şirket tarafından kullanılan 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihli kur bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2021
	Alış	Satış	Alış	Satış
Amerikan Doları	16,6614	16,6914	13,3290	13,3530
Avro	17,3701	17,4014	15,0867	15,1139

Şirket, yabancı para cinsinden varlıklarını, TL'ye çevirirken işlem tarihindeki kur ile bilanço tarihindeki kur oranlarındaki değişiklikler nedeniyle önemsiz olmakla birlikte, kur riskine maruz kalmaktadır.

##### *Kar payı oranı riski*

Kar payı oranlarındaki değişimlerin finansal araçların fiyatlarında dalgalanmalara yol açması, Şirket'in kar payı oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Şirket'in kar payı oranı riskine duyarlılığı aktif ve pasif hesapların vadelerindeki uyumsuzluğu ile ilgilidir. Bu risk kar payı değişimlerinden etkilenen varlıkları aynı tipte yükümlülüklerle karşılamak suretiyle yönetilmektedir.

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR

##### Finansal enstrümanların rayiç değeri

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal enstrümanların tahmini rayiç değerlerini hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket' in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Şirket yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
<b>Kısa vadeli yatırımlar-Alım satım amaçlı finansal yatırımlar</b>		
Gerçeğe Uygun Değer Değişimleri Kar/ Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	44.472.148	2.515.634
<b>Yatırım Fonları</b>		
KT Portföy Kısa Vadeli Katılım Serbest Fon-(KSV)	35.594.925	-
KT Portföy Kısa Vadeli Kira Sertifikaları Katılım Fonu-(KTV)	7.476.442	1.281.083
KT Portföy İkinci Katılım Serbest Fon-(KTS)	1.400.781	1.234.551
<b>Toplam</b>	<b>44.472.148</b>	<b>2.515.634</b>



## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 1 OCAK-30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

31 Haziran 2022	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	120.258			120.258	4
Vadesiz mevduat	120.258			120.258	
Katılım Hesabı	-				
Finansal yatırımlar		44.472.148		44.472.148	5
Ticari alacaklar			6.107.626	6.107.626	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar			112.762	112.762	6
Kiralama yükümlülükleri			4.018.760	4.018.760	11
31 Aralık 2021	Krediler ve alacaklar (nakit ve nakit benzerleri dahil)	Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	26.474.892			26.474.892	4
Vadesiz mevduat	5.576			5.576	
Katılım Hesabı	26.469.315			26.469.315	
Finansal yatırımlar		2.515.634		2.515.634	5
Ticari alacaklar			4.964.091	4.964.091	6
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar			116.623	116.623	6
Kiralama yükümlülükleri			3.805.481	3.805.481	11

## KT PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

### 30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

#### 24. FİNANSAL ARAÇLAR (DEVAMI)

##### Finansal araçların gerçeğe uygun değeri (Devamı)

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmektedir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmektedir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmektedir.

Makul değer, bir finansal aracın zorunlu satış ya da tasfiyesi haricinde, cari bir işlemde istekli taraflar arasındaki alım-satım konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Bilanço tarihi itibarı ile gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflandırılan “ Menkul Kıymetler “ in gerçeğe uygun değer seviyesi “ birinci seviye “dir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

##### Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

##### Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

#### 25. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

#### 26. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

##### a. Portföy yönetimi faaliyetlerine ilişkin ve işlem açıklamaları

Şirket, 30.06.2022 itibarıyla, 19 adet Katılım esaslı yatırım fonu 4 adet Girişim Sermayesi Fonu, 4 adet emeklilik fonu ve 19 adet bireysel portföyü yönetmekte ve fon yönetim ücreti elde etmektedir.